

INFORMACJA DODATKOWA - **OGÓŁEM**

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Łambinowice
1.2.	siedzibę jednostki Łambinowice ul. T. Zawadzkiego 29
1.3	adres jednostki 48-316 Łambinowice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Wykonywanie zadań z zakresu administracji lokalnej
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie łączne
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zarządzenie Nr 2/2018 Dyrektora Zespołu Ekonomiczno- Administracyjnego Oświaty (ZEAO) w Łambinowicach z dnia 02 stycznia 2018 r. – wprowadza zasady rachunkowości i jej dokumentację w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Oświaty w Łambinowicach i Jednostkach obsługiwanych.</p> <p>Zarządzenie Nr 35/2017 Wójta Gminy Łambinowice z dnia 18 grudnia 2017 r w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Łambinowicach.</p> <p>Zarządzenie Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łambinowicach nr OPS.GK.0132.1.2018 z dnia 01 lutego 2018 r</p> <p>Zarządzenie Nr 8/2018 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łambinowicach z dnia 26 marca 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Zakładzie Gospodarki Komunalnej (ZGK) w Łambinowicach.</p> <p>Wycena aktywów: ŚRODKI TRWAŁE:</p> <ul style="list-style-type: none"> • W Urzędzie Gminy w Łambinowicach i w jednostkach organizacyjnych gminy Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji według wartości początkowej wyższej od 10 000,00 zł z wyjątkiem środków trwałych zaliczanych do pozostałych środków trwałych takich jak : meble, sprzęt biurowy i pomoce dydaktyczne. <p>Wartość początkową środków trwałych wyceniana jest w zależności od sposobu nabycia tj według:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna, • kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie, • wartości rynkowej – w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowana jest umowa wskazująca niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie, • wartości wynikającej z dowodu przekazania, • otrzymania na skutek wymiany środka trwałego niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka, • spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w protokole zdawczo-odbiorczym lub umowie darowizny.

- Otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.
- Ujawnione w trakcie inwentaryzacji środki trwałe i pozostałe środki trwałe wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej lub w wartości podobnego środka trwałego posiadanego w ewidencji.
- Odpisy amortyzacyjne w Urzędzie Gminy i w jednostkach podległych gminy dla środków trwałych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego pod datą 31.12.XX według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Przyjęto metodę liniowa amortyzacji.
- W bilansie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.
- W ZGK w Łambinowicach odpisy amortyzacyjne dokonuje się miesięcznie pod datą ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca. Dla celów bilansowych i podatkowych stosuje się jednakowe stawki amortyzacyjne określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE :

W Urzędzie Gminy Łambinowice i w jednostkach organizacyjnych gminy źródłem finansowania pozostałych środków trwałych są środki na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków inwestycyjnych).

Bez względu na wartość początkową do pozostałych środków trwałych zalicza się : pomoce dydaktyczne, meble, sprzęt biurowy, sprzęt AGD, elektronarzędzia oraz pozostały sprzęt gospodarczy.

Do pozostałych środków trwałych zaliczamy środki od 500,00 zł. , których okres używania jest dłuższy niż rok.

W Urzędzie Gminy i w pozostałych jednostkach organizacyjnych gminy pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE:

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania.

W Urzędzie Gminy w Łambinowicach wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00zł podlegają umorzeniu według stawki 20%, które naliczane jest na dzień 31.12.XX i obciąża koszty działalności urzędu. Na dzień bilansowy wartości te wycenia się w wartości netto.

ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE:

Środki trwałe w budowie finansowane są ze środków na inwestycje, ponoszone są na nowe obiekty, ulepszenie istniejących, przebudowę, rozbudowę, modernizację lub rekonstrukcję w wartości większej niż 10 000,00zł

Koszt wytworzenia środka trwałego w budowie zwiększa nie podlegający odliczeniu podatek VAT.

Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

- Inwestycje długoterminowe – na dzień nabycia lub powstania ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia.
- Inwestycje krótkoterminowe – na dzień nabycia lub powstania ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu.

MATERIAŁY:

W ZEAO i Jednostkach obsługiwanych ewidencją materiałową prowadzi się w następujący sposób:

- Materiały służące jako surowce do przygotowania posiłków w stołówkach szkolnych i przedszkolnych obejmuje się ewidencją ilościowo-wartościową księgowaną w momencie zakupu na koncie materiałów. Na koniec miesiąca zużyte środki żywności zostają wyksięgowane w koszty.
- Paliwo zakupione do samochodu obejmuje się ewidencją ilościowo-wartościową księgowaną w momencie zakupu na koncie materiałów. Na koniec miesiąca zużyte paliwo zostają wyksięgowane w koszty.
- Opał obejmuje się ewidencją ilościowo – wartościową księgowaną w momencie zakupu na koncie materiałów. Na ostatni dzień roku obrotowego, na podstawie spisu z natury zużyte materiały wyksięgowuje się w koszty.
- Środki czystości odpisywane są koszty w momencie ich zakupu w pełnej ich wartości wynikającej z faktury (rachunku) pod datą ich zakupu.

Na ostatni dzień roku obrotowego, na podstawie spisu z natury ustala się wartość niezużytych materiałów w cenie ich zakupu. Wartość niezużytych materiałów ujmuje się na koncie 310 „Materiały”.

W Urzędzie Gminy w Łambinowicach nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały odpisywane są w koszty w momencie ich zakupu w wartości wynikającej z faktur i rachunków. Na ostatni dzień roku obrotowego ustala się wartość niezużytych materiałów po przeprowadzeniu inwentaryzacji metodą spisu z natury. Arkusze spisu wycenia się według ceny zakupu i ewidencjonuje na koncie „310” Materiały, zmniejszając równocześnie koszty.

W ZGK w Łambinowicach materiały objęte ewidencją ilościowo – wartościową wycenia się według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu, a ewidencją materiałową prowadzi się w następujący sposób:

- Paliwo zakupione do środków transportowych obejmuje się ewidencją ilościowo – wartościową w momencie zakupu na koncie materiałów. Na koniec miesiąca zużyte paliwo obciąża koszty działalności operacyjnej ZGK.
- Środki czystości i materiały biurowe oraz opał odpisywane są w koszty w momencie ich zakupu w pełnej ich wysokości wynikających z faktur (rachunków). Na ostatni dzień bilansowy na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie -310- „Materiały”.

NALEŻNOŚCI:

W Urzędzie Gminy i w jednostkach organizacyjnych należności krótkoterminowe w ciągu roku budżetowego, na dzień ich powstania, ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z naliczonymi odsetkami.

W bilansie należności pomniejsza się o odpisy aktualizujące należności.

ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI:

W Urzędzie Gminy w Łambinowicach, w ZGK i w jednostkach organizacyjnych gminy odpisy aktualizujące należności dokonuje się do należności dla których prawdopodobieństwo ich zapłaty jest wątpliwe.

- zmniejszenia odpisu aktualizującego należności to: należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne,

	<ul style="list-style-type: none"> • zwiększenie odpisu - w przypadku ustania przyczyny dla której dokonano odpisu aktualizującego należności., równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość należności. • Odpisu dokonuje się w trakcie roku i ostatecznie na dzień bilansowy. <p>USTALENIA W ZAKRESIE PODATKU VAT:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dochody gminy ujmuje się w wartościach netto – bez podatku VAT • Podatek VAT do Urzędu skarbowego przelewany jest z konta Organu, • Wpływy z tytułu zwrotu podatku VAT z lat ubiegłych przez US stanowią dochód jednostki, • Roczna korekta podatku VAT w przypadku przekazania do US stanowi wydatek w paragrafie 4530, w przypadku zwrotu z US stanowi dochód w paragrafie 0940. • Uzyskane przez urząd zwroty wydatków przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków zmniejszając wykonanie wydatków w tym samym roku budżetowym. <p>AKTYWA PIENIĘŻNE: Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się według wartości nominalnej. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, ich wartość nominalna wynika z salda potwierdzonego wyciągiem bankowym.</p> <p>Wycena pasywów ZOBOWIĄZANIA: Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej, wynikającej z dowodu księgowego ujętego w ewidencji księgowej. Na dzień bilansowy pozostałe zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe – zaciągnięte kredyty i pożyczki na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty odpowiadającej wysokości niespłaconego kapitału. Przy regulowaniu należności i zobowiązań dopuszcza się stosowanie kompensaty, która polega na zniesieniu wzajemnych rozrachunków między podmiotami.</p> <p>WYNIK FINANSOWY: Wynik finansowy w ZGK, w urzędzie gminy i w jednostkach organizacyjnych gminy ustala się zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „4” oraz kontach zespołu „7”.</p>
5.	Inne informacje
	- Wzajemne wyłączenia między jednostkami prowadzone są w oparciu o ewidencję konta pozabilansowego „976” na którym prowadzi się ewidencję wzajemnych należności, zobowiązań i operacji majątkowych.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Zgodnie z tabelą Nr 1

1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Urząd Gminy w Łambinowicach dysponuje następującymi informacjami w zakresie aktualnych wartości rynkowych środków trwałych dla następujących nieruchomości gruntowych: 1. Działka Nr 177/5 wartość rynkowa z dnia 19.02.2018 – 26 600,00 zł 2. Działka Nr 742/7 wartość rynkowa z dnia 15.05.2018 – 42 100,00 zł 3. Działka Nr 480/47 wartość rynkowa z dnia 28.11.2018 r – 84 855,00 zł 4. Działka Nr 138/9 wartość rynkowa z dnia 28.11.2018 r - 454 430,00 zł
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Tabela nr 2
1.5.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Tabela nr 3
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
1.7.	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Tabela nr 4
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	Powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	Kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

	Nie dotyczy
1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	47 649,00 zł
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Ekwiwalent za urlop – 30 885,94 zł. Nagroda jubileuszowa – 187 692,18 zł. Odprawa emerytalna – 77 940,93 zł. Ogółem: 296 519,05 zł.
1.16.	Inne informacje
	brak
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	1 122 383,09 zł
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	Inne informacje
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

Dorota Bugno

2019-04-26

Tomasz Karpiński

(Skarbnik Gminy)

(rok, miesiąc, dzień)

(Wójt Gminy Łambinowice)

Tabela Nr 1

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej					Zwiększenie w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników			
			Aktualizacja	Przychody	Inne	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	aktualizacja				amortyzacja za rok obrotowy	inne	stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	NIEMATERIALNE I PRAWNE	312 056,13	0,00	22 481,57	52 448,35	74 929,92	0,00	0,00	52 448,35	59 409,21	327 576,84	243 339,01	0,00	37 479,57	52 448,35	89 927,92	59 409,21	273 857,72	68 717,12	53 719,12
2.	ŚRODKI TRWAŁE	47 542 424,54	0,00	1 992 963,05	1 888 798,57	3 881 761,62	824 270,37	385 592,32	2 975 625,74	4 185 488,43	47 238 697,73	26 000 425,79	0,00	2 878 497,36	504 498,10	3 382 995,46	2 997 550,56	26 385 870,69	21 541 998,75	20 852 827,04
1)	Grunty	2 432 191,12	0,00	276 256,66	1 324,74	277 581,40	21 381,10	0,00	1 324,74	22 705,84	2 687 066,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 432 191,12	2 687 066,68
2)	Budynki i lokale	10 332 755,30	0,00	92 400,00	1 182 697,78	1 275 097,78	0,00	0,00	1 907 407,83	1 907 407,83	9 700 445,25	6 052 184,28	0,00	214 969,02	436 514,45	651 483,47	1 056 632,90	5 647 034,85	4 280 571,02	4 053 410,40
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 358 992,20	0,00	1 041 115,23	0,00	1 041 115,23	798 555,28	118 996,46	362 117,12	1 279 668,86	26 120 438,57	12 184 207,60	0,00	1 396 479,39	25 407,71	1 421 887,10	952 056,86	12 654 037,84	14 174 784,60	13 466 400,73
4)	Kotły i maszyny energetyczne	119 989,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 678,21	0,00	2 678,21	117 311,12	61 704,65	0,00	7 260,35	0,00	7 260,35	2 678,21	66 286,79	58 284,68	51 024,33
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	307 156,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 679,64	0,00	18 679,64	288 477,00	257 059,25	0,00	12 721,73	0,00	12 721,73	18 679,64	251 101,34	50 097,39	37 375,66
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	267 946,74	0,00	0,00	16 686,00	16 686,00	0,00	0,00	16 686,00	16 686,00	267 946,74	220 552,26	0,00	12 501,85	16 686,00	29 187,85	16 686,00	233 054,11	47 394,48	34 892,63
7)	Urządzenia techniczne	211 169,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77 533,94	0,00	77 533,94	133 635,94	121 972,00	0,00	11 862,38	0,00	11 862,38	65 281,13	68 553,25	89 197,88	65 082,69
8)	Środki transportu	2 570 389,54	0,00	158 400,00	12 000,00	170 400,00	0,00	8 222,56	12 000,00	20 222,56	2 720 566,98	2 396 891,67	0,00	58 906,20	12 000,00	70 906,20	20 222,56	2 447 575,31	173 497,87	272 991,67
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	4 941 833,79	0,00	424 791,16	676 090,05	1 100 881,21	4 333,99	159 481,51	676 090,05	839 905,55	5 202 809,45	4 705 854,08	0,00	1 163 796,44	13 889,94	1 177 686,38	865 313,26	5 018 227,20	235 979,71	184 582,25
	RAZEM	47 854 480,67	0,00	2 015 444,62	1 941 246,92	3 956 691,54	824 270,37	385 592,32	3 028 074,09	4 244 897,64	47 566 274,57	26 243 764,80	0,00	2 915 976,93	556 946,45	3 472 923,38	3 056 959,77	26 659 728,41	21 610 715,87	20 906 546,16

Tabela nr 2

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Tereny przemysłowe - nr działki 449/49	Powierzchnia (m2)	-	0,0945	-	0,0945
		Wartość (w zł)	0,00	25 700,00 zł	0,00	25 700,00 zł

Tabela nr 3

Środki trwałe nieamortyzowane lub umarżane

Lp.	Grupa wg KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	GR VIII	4 234,89	3 500,00	0,00	7 734,89
	razem	4 234,89	3 500,00	0,00	7 734,89

Tabela nr 4

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu dochodów budżetowych niepodatkowych	231 483,98	35 885,51	11 129,58	0,00	256 239,91
2.	należności z tytułu Funduszu Alimentacyjnego	1 392 079,19	180 200,00		24 800,00	1 547 479,19
3.	należności z tytułu Zaliczki Alimentacyjnej	283 452,05			600,00	282 852,05
4.	należności z tytułu Odsetek od dłużników Funduszu alimentacyjnego	608 288,86	125 044,29		30 712,65	702 620,50
5.	należności z tytułu nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego		8 930,28			8 930,28
6.	należności z tytułu nienależnie pobranego Funduszu Alimentacyjnego		141,93			141,93
7.	należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranego Funduszu Alimentacyjnego		266,88			266,88
8.	należności z tytułu odsetek od nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego		1 321,21			1 321,21
	razem:	2 515 304,08	351 790,10	11 129,58	56 112,65	2 799 851,95